

***Открытое акционерное общество  
«Территориальная генерирующая компания №1»***

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение

2012 год



## **Аудиторское заключение**

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Территориальная Генерирующая Компания №1»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Территориальная Генерирующая Компания №1» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



**Аудиторское заключение (продолжение)**

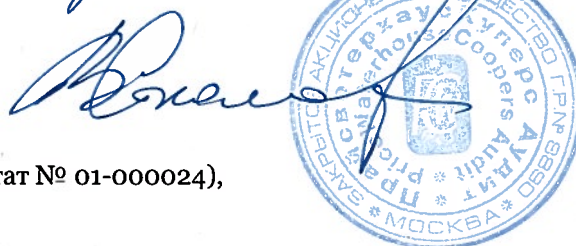
**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*2AO PricewaterhouseCoopers Audit*

15 марта 2013

Москва, Российская Федерация



В.Я. Соколов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000024),  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество  
«Территориальная Генерирующая Компания №1»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1057810153400,  
выдано 25 марта 2005 г.

198188, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая,  
д. 6, литера Б

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890  
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,  
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации  
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

**Открытое акционерное общество  
«Территориальная генерирующая  
компания №1»  
и его дочерние компании**

Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение

31 декабря 2012 года

## Содержание

### Аудиторское заключение

### Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	4

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	6
Примечание 3.	Основные положения учетной политики .....	7
Примечание 4.	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	19
Примечание 5.	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	20
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	25
Примечание 7.	Основные средства .....	30
Примечание 8.	Инвестиции в ассоциированные компании .....	33
Примечание 9.	Налог на прибыль .....	34
Примечание 10.	Прочие внеоборотные активы .....	36
Примечание 11.	Денежные средства и их эквиваленты .....	37
Примечание 12.	Краткосрочные инвестиции .....	37
Примечание 13.	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	37
Примечание 14.	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность .....	37
Примечание 15.	Запасы .....	39
Примечание 16.	Капитал.....	39
Примечание 17.	Долгосрочные кредиты и займы .....	39
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства .....	41
Примечание 19.	Пенсионные обязательства.....	41
Примечание 20.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	44
Примечание 21.	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.....	44
Примечание 22.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов.....	45
Примечание 23.	Прочая реализация.....	45
Примечание 24.	Расходы по текущей деятельности .....	46
Примечание 25.	Прочие операционные доходы .....	46
Примечание 26.	Выбытие дочерней компании.....	47
Примечание 27.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	47
Примечание 28.	Прибыль на акцию .....	47
Примечание 29.	Договорные обязательства .....	47
Примечание 30.	Условные обязательства .....	48
Примечание 31.	Управление финансовыми рисками .....	50
Примечание 32.	Информация по сегментам.....	55
Примечание 33.	События после отчетной даты .....	58

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

Прим. 31 Декабря 2012 г 31 Декабря 2011 г

**АКТИВЫ**

**Внеоборотные активы**

Основные средства	7	129 056 534	120 546 141
Инвестиционная собственность		105 596	109 808
Нематериальные активы		383 036	448 505
Инвестиции в ассоциированные компании	8	450 900	50 900
Отложенные налоговые активы	9	535 692	728 389
Прочие внеоборотные активы	10	114 899	56 222
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>130 646 657</b>	<b>121 939 965</b>

**Оборотные активы**

Денежные средства и их эквиваленты	11	719 975	375 545
Краткосрочные инвестиции	12	8 264	5 847
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	14	13 854 113	12 131 647
Предоплата по налогу на прибыль		94 439	525 950
Запасы	15	2 585 733	2 912 669
		<b>17 262 524</b>	<b>15 951 658</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	13	26 705	50 512
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>17 289 229</b>	<b>16 002 170</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>147 935 886</b>	<b>137 942 135</b>

**КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Капитал**

Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы	1	(1 209 011)	(1 209 011)
Нераспределенная прибыль		28 699 167	22 926 052
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам ТГК-1</b>		<b>82 860 299</b>	<b>77 087 184</b>
Доля неконтролирующих акционеров		7 909 081	7 619 391
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>90 769 380</b>	<b>84 706 575</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Долгосрочные обязательства**

Отложенные налоговые обязательства	9	10 094 780	8 618 980
Долгосрочные кредиты и займы	17	26 159 467	22 467 746
Прочие долгосрочные обязательства	18	74 769	-
Пенсионные обязательства	19	914 600	891 625
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>37 243 616</b>	<b>31 978 351</b>

**Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные кредиты и займы	20	10 586 306	11 499 426
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	21	8 427 495	8 932 356
Задолженность по уплате налога на прибыль		1 319	82 412
Задолженность по уплате прочих налогов	22	907 770	743 015
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>19 922 890</b>	<b>21 257 209</b>

<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>57 166 506</b>	<b>53 235 560</b>
----------------------------	--	-------------------	-------------------

<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>147 935 886</b>	<b>137 942 135</b>
--------------------------------------	--	--------------------	--------------------

Утвердили для опубликования и подписали 15 Марта 2013 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Филиппов А.Н.

Станишевская Р.В.

Прилагаемые примечания с 1 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 Декабря 2012	За год, закончившийся 31 Декабря 2011
<b>Выручка</b>			
Продажа электроэнергии		37 346 956	36 181 480
Продажа тепловой энергии		24 012 367	23 459 879
Прочая реализация	23	1 124 479	610 401
<b>Итого выручка</b>		<b>62 483 802</b>	<b>60 251 760</b>
Операционные расходы	24	(54 691 449)	(53 777 205)
Восстановление резерва по обесценению основных средств за год	7	549 368	-
Начисление резерва по обесценению основных средств за год	7	-	(27 417)
Прочие операционные доходы	25	1 516 905	570 037
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(52 625 176)</b>	<b>(53 234 585)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>9 858 626</b>	<b>7 017 175</b>
Финансовые доходы	27	78 701	19 694
Финансовые расходы	27	(1 819 449)	(1 750 806)
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(1 740 748)</b>	<b>(1 731 112)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>8 117 878</b>	<b>5 286 063</b>
Налог на прибыль	9	(1 875 988)	(1 384 297)
<b>Прибыль за год</b>		<b>6 241 890</b>	<b>3 901 766</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Прочий совокупный доход за год, с учетом налогов		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>6 241 890</b>	<b>3 901 766</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>			
Акционерам ТГК-1		5 960 980	3 736 690
Неконтролирующим акционерам		280 910	165 076
<b>Прибыль за год</b>		<b>6 241 890</b>	<b>3 901 766</b>
<b>Совокупный доход причитающийся:</b>			
Акционерам ТГК-1		5 960 980	3 736 690
Неконтролирующим акционерам		280 910	165 076
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>6 241 890</b>	<b>3 901 766</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1, - базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0.0015	0.0010

Прилагаемые примечания с 1 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Причитается акционерам Компании						
	Акционер- ный капитал	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Эмиссион- ный доход	Резерв объедине- ния	Прочие резервы	Нерас- пределен- ная прибыль	Неконтро- лирующая доля участия Итого
Баланс на 1 Января 2011 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 086 949)	-	19 369 709	74 739 852
Совокупный доход за год							(92 046)
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3 736 690	165 076
Прочий совокупный доход							
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	3 736 690	165 076
Операции с собственниками							
Взнос основных средств в качестве вклада в акционерный капитал дочерней компании (Примечание 1)	-	-	-	-	(1 209 011)	-	7 546 361
Дивиденды	-	-	-	-	-	(180 347)	(180 347)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	(1 209 011)	(180 347)	7 546 361
Баланс на 31 Декабря 2011 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	22 926 052	77 087 184
Совокупный доход за год							
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	5 960 980	280 910
Прочий совокупный доход							
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	5 960 980	280 910
Операции с собственниками							
Продажа дочерней компании	-	-	-	-	-	-	8 780
Дивиденды	-	-	-	-	-	(187 865)	(187 865)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(187 865)	8 780
Баланс на 31 Декабря 2012 года	38 543 414	-	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	28 699 167	90 769 380



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31**  
**ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012	За год, закончившийся 31 Декабря 2011
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль до налогообложения	8 117 878	5 286 063
<i>С корректировкой на:</i>		
Амортизация основных средств	5 409 322	4 674 793
Амортизация нематериальных активов	168 901	144 971
Амортизация инвестиционной собственности	8 325	-
Начисление резерва по обесценению основных средств	-	27 417
Восстановление резерва по обесценению основных средств	(549 368)	-
Финансовый расход/(доход), нетто	1 740 748	1 731 112
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(194 674)	695 603
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(166 349)	13 324
(Прибыль)/убыток от реализации прочих активов	(560 753)	20 231
Убыток от выбытия непрофильных активов	-	4 670
Прибыль от выбытия дочерней компании	(96 057)	-
Изменение резерва под обесценение запасов	-	(28 818)
Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств	22 974	(36)
Прочие неденежные операционные расходы	(40 654)	84 145
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>	<b>13 860 293</b>	<b>12 653 475</b>
(Увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	(3 653 438)	(4 541 907)
Уменьшение/(увеличение) запасов	328 432	(343 555)
(Увеличение) прочих внеоборотных активов	(58 190)	(47 616)
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	1 876 152	2 098 391
Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	164 755	171 248
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>12 518 004</b>	<b>9 990 036</b>
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	114 392	(892 676)
Проценты уплаченные	(2 691 064)	(2 177 237)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>9 941 322</b>	<b>6 920 123</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств	(12 587 112)	(17 344 898)
Поступления от реализации основных средств	339 303	339 017
Поступления от продажи прочих активов	580 000	-
Поступления от продажи дочерней компании за вычетом ее денежных средств	6 557	-
Приобретение акций	(400 000)	(2 600)
Приобретение нематериальных активов	(92 759)	-
Проценты полученные	26 505	2 198
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(12 127 506)</b>	<b>(17 006 283)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступления кредитов и займов	34 998 968	63 624 279
Погашение кредитов и займов	(32 270 802)	(53 262 186)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	(187 865)	(180 347)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности</b>	<b>2 540 301</b>	<b>10 181 746</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(9 687)	2 741
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>375 545</b>	<b>277 218</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>719 975</b>	<b>375 545</b>

Прилагаемые примечания с 1 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Примечание 1. Группа и ее деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 Декабря 2012 г., для Открытого Акционерного Общества (ОАО) Территориальная генерирующая компания №1 (далее - «ТГК-1» или «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОАО «ТГК-1» было создано 25 марта 2005 года в рамках выполнения программы реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, проводимой в соответствии с решением Совета директоров ОАО «РАО ЕЭС России» (в дальнейшем - «РАО ЕЭС») (протокол № 181 от 26.11.2004). Структура Компании и механизм его формирования были одобрены решением Совета директоров РАО ЕЭС от 23 апреля 2004 года (протокол №168).

В состав Группы входит Компания и его дочерние компании. Все компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации.

1 апреля 2011 года дочерняя компания ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» осуществила дополнительный выпуск акций. Данные акции были приобретены ОАО «ТГК-1» и контролируемым государством ГУП «ТЭК СПб». В результате данной операции доля владения дочерней компанией ОАО «ТГК-1» уменьшилась со 100.00% до 75.00%. Доля ГУП «ТЭК СПб» составила 25.00%.

ГУП «ТЭК СПб» получило право на участие в распределении прибыли, а также право на участие в управлении. Данные права были получены в течение 2011 года.

24 февраля 2012 г. регистрация уставного капитала ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» была завершена.

ГУП «ТЭК СПб» внесло в качестве вклада в акционерный капитал ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» основные средства и незавершенное строительство, справедливая стоимость которых составила 7 685 635 тыс. руб. Результат данной операции был отражен в капитале в части прочих резервов. На дату внесения основных средств и незавершенного строительства в акционерный капитал (1 апреля 2011 года) была рассчитана доля неконтролирующих акционеров как 25% от чистых активов ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга».

<b>Дочерняя компания</b>	<b>Доля владения на 31 Декабря</b>		<b>Материнская компания</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>	
ОАО Мурманская ТЭЦ	90.34	90.34	ОАО ТГК-1
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	75.00	75.00	ОАО ТГК-1 (75.00%)
ООО Кольская тепловая компания (Общество было учреждено 17 Июня 2011 года)*	-	90.34	ГУП ТЭК СПб (25.00%) ОАО Мурманская ТЭЦ (100.00%)

\*Группа продала ООО «Кольская тепловая компания» 27 Апреля 2012 года.

В настоящий момент в состав Группы входят 55 электростанций; основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии. Все генерирующие активы Группы находятся на северо-западе России, в частности, в г. Санкт-Петербург, в Ленинградской области, в Мурманской области и в Республике Карелия.

Компания зарегистрирована по адресу: 198188, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д.6, литера Б.

**Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (см. Примечание 30).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Стандарты также требуют признания убытков от обесценения основных средств, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

**Отношения с государством**

По состоянию на 31 Декабря 2012 и 31 Декабря 2011 годов Группа контролируется Группой Газпром (51.75% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг». Также крупным акционером на 31 Декабря 2012 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25.66% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечным контролирующим бенефициаром Группы по состоянию на 31 Декабря 2012 и 2011 годов.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации энергии через Федеральную службу по тарифам (ФСТ), а также путем регулирования тарифов на электрическую энергию, мощность и тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Комитет по тарифам Санкт-Петербурга и Комитет по тарифам и ценовой политике Ленинградской области. Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Тарифы, по которым Группа продает электрическую энергию, мощность и тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты плюс», т.е. затраты на предоставление услуг плюс прибыль.

Как отмечено в Примечании 30, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

**Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)**

***Финансовое положение***

По состоянию на 31 Декабря 2012 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 633 661 тыс. руб. (на 31 Декабря 2011 года - на 5 255 039 тыс. руб.). Руководство Группы планирует изыскать необходимые средства для увеличения текущих активов. С этой целью Группа планирует разместить долгосрочные облигации на сумму 20 000 000 тыс. руб. в 2013-2014 годах. Также Группа погасила часть текущих кредитов в 1 квартале 2013 года на общую сумму 2 817 883 тыс. руб., получила долгосрочные кредиты на сумму 1 113 785 тыс. руб. и краткосрочные кредиты на сумму 1 378 815 тыс. руб. (см. Примечание 33).

***Принцип непрерывности деятельности***

Прилагаемая консолидированная отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Руководство Группы полагает, что Группа имеет достаточный уровень ликвидности для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики**

***Основа подготовки финансовой отчетности***

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

***Консолидированная финансовая отчетность***

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности, дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)***

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

***Валюта представления финансовой отчетности***

Если не указано иное, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

***Пересчет в иностранную валюту***

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний, а также валютой отчетности Группы, является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Выручка переводится в функциональную валюту каждой компании с использованием официального обменного курса ЦБ РФ на соответствующую дату операции.

На 31 Декабря 2012 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 30.3727 рублей (на 31 Декабря 2011 года - 32.1961 рубля); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 Декабря 2012 года составлял 40.2286 рублей (на 31 Декабря 2011 года - 41.6714 рубль).

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Ассоциированные компании***

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

***Выбытие дочерних компаний***

В случае прекращения контроля или значительного влияния, сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

***Классификация финансовых активов***

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы отсутствуют следующие категории финансовых активов: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости в прибылях и убытках, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, предназначенные для продажи.

Финансовые активы, отвечающие определению кредитов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы, если Группа имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Классификация финансовых обязательств***

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, предназначенные для торговли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

После первоначального признания, выданные займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением убытков от обесценения. Рассчитанная таким образом амортизация включается в финансовый доход в прибылях и убытках. Убытки, возникающие в результате обесценения, признаются в прибылях и убытках в операционных расходах.

***Прекращение признания финансовых активов***

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

***Основные средства***

Основные средства, приобретенные до 1 января 2003 года, отражаются в учете по стоимости, пересчитанной с учетом покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение в случае его наличия. В стоимость основных средств включены расходы на привлечение заемных средств общего или целевого назначения, использованных для финансирования строительства квалифицируемых активов.

С момента образования Группы в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (РАО ЕЭС), определенной в соответствии с МСФО на дату передачи их Группе.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло позитивное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

Расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в составе прибылей и убытков.

Объекты социальной сферы не включаются в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как они не создают будущих экономических выгод для Группы. Расходы на выполнение социальных обязательств Группы относятся на затраты по мере их возникновения.

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Износ начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и его готовности к использованию. Планируемый срок полезного использования (в годах), по типам основных средств:

Категории основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Производственные здания	40-50
Гидротехнические сооружения	50-60
Генерирующие мощности	20-30
Тепловые сети	25-35
Прочие	10-25

Остаточная стоимость актива представляет собой предполагаемую сумму, которую на данный момент получит Группа от его выбытия за минусом расходов от выбытия в том случае, если срок полезного использования данного актива истек. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

**Инвестиционная собственность**

К инвестиционной собственности относится имущество Группы, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой. В состав инвестиционной собственности входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционной собственности.

Изначально инвестиционная собственность признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционная собственность начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной собственности, они переводятся в категорию основных средств

**Операционная аренда**

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор взял на себя арендные обязательства в отношении актива, а также любой последующий срок, на который арендатору предоставляется возможность продлить аренду актива, с внесением дополнительной платы или без таковой, если на момент начала аренды есть достаточные основания полагать, что арендатор воспользуется этой возможностью.



**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Обязательства по финансовой аренде**

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибылях или убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. Амортизация включается в операционные расходы (см. Примечание 24). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	<b>Срок полезного использования (количество лет)</b>
Лицензии на программное обеспечение	2-15
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	2-15
Прочие лицензии	4-10

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов уменьшается до наибольшей из двух величин - ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

**Налог на прибыль**

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий или предыдущий периоды. Прочие налоги, за исключением налога на прибыль, учитываются в составе операционных расходов.

Спорные налоговые вопросы пересматриваются менеджментом на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их налоговыми органами.

Сумма обязательств определяется на основе законодательных актов, принятых полностью или в существенной части на отчетную дату, а также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании максимально точной оценки менеджментом расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Налог на прибыль (продолжение)***

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения временных разниц или использования убытков прошлых лет, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков прошлых лет, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их использования. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто только в рамках одного юридического лица Группы.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении нераспределенной прибыли дочернего общества, поскольку Группа требует повторного инвестирования прибыли и ожидается, что объявленная сумма дивидендов от будущих прибылей дочернего общества будет незначительной. В данной консолидированной финансовой отчетности не отражаются будущие прибыли и связанные с ними налоги.

***Запасы***

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже. Группа создала резерв под возможное обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени, основанный на их ожидаемом использовании и будущей возможной стоимости реализации.

***Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

***Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости***

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)***

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

***Предоплата***

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата зачитывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, срок выплат по которым наступает не более чем через три месяца от даты приобретения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

***Внеоборотные активы, отнесенные к категории удерживаемых для продажи***

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, удерживаемые для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая потерю контроля за дочерней компанией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по разумной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как удерживаемые для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Внеоборотные активы, отнесенные к категории удерживаемых для продажи (продолжение)***

Группа выбытия представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, единой группой в процессе одной операции продажи, и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвилл учитывается в составе группы выбытия в том случае, если в группу выбытия включена часть единицы, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвилл.

Внеоборотные активы - это активы, включающие суммы, которые, как ожидается, не будут возмещены или получены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Удерживаемые для продажи группы выбытия в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционная собственность и нематериальные активы не амортизируются. Переклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная собственность, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

***Акционерный капитал***

Обыкновенные акции отражаются в разделе «Капитал». Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются в разделе «Капитал» как уменьшение, за минусом налогов. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в разделе «Капитал».

***Резерв по объединению***

Разница между балансовой стоимостью присоединенных к Группе чистых активов в результате операций, проведенных под общим контролем, и номинальной стоимостью выпущенных акций отражена по строке «Резерв по объединению» в разделе «Капитал».

***Прочие резервы***

Разница между балансовой стоимостью чистых активов, присоединенных Группой в результате вклада в акционерный капитал ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга», и номинальной стоимостью выпущенных акций, отражена в капитале как прочие резервы (см. Примечание 3).

***Дивиденды***

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в Примечании «События после отчетной даты», если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

***Налог на добавленную стоимость***

Исходящий налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. Входящий и исходящий налог на добавленную стоимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность***

Задолженность по основной деятельности и задолженность по капитальному строительству начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Кредиты и займы***

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Расходы по кредитам и займам***

Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство активов, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включается в стоимость актива.

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа совершает расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его намеченного использования или продажи. Капитализация прекращается, когда совершены все действия, необходимые для подготовки актива к его намеченному использованию или продаже.

***Резервы по обязательствам и начислениям***

Резервы по обязательствам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка оттока ресурсов. В случае наличия ряда аналогичных обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Группы для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом.

***Признание выручки***

Выручка отражается по факту поставки электрической энергии, мощности и тепловой энергии. Выручка от реализации прочих товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары.

Когда в соответствии с правилами российского рынка электроэнергии компании заключают сделки по продаже и покупке электроэнергии (в рамках двусторонних договоров, заключенных в отношении электроэнергии, а также в отношении электроэнергии, приобретаемой для потребления в процессе производственной деятельности), либо когда эти операции проводятся для хеджирования ценового риска, эти операции взаимозачитываются. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнении обязательств по продаже мощности.

Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Взаимозачеты***

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством компаний Группы справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

***Пенсионные обязательства***

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд (взносы по социальному страхованию) признаются расходами по мере их возникновения.

Группа также использует пенсионные планы с установленными выплатами. Управление частью пенсионных планов осуществляется с привлечением негосударственного пенсионного фонда, в то время как для управления остальными планами пенсионные фонды не привлекаются.

Взносы, уплаченные Группой на солидарный счет негосударственного пенсионного фонда, могут быть востребованы Группой вплоть до момента их перечисления на индивидуальные счета пенсионеров. В связи с этим указанные взносы отражаются в отчетности Группы как активы (дебиторская задолженность негосударственного пенсионного фонда).

Пенсионные планы с установленными выплатами определяют суммы пенсионных выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию и которые, как правило, зависят от одного или нескольких факторов, таких как возраст, стаж и размер заработной платы. Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении в части пенсионных планов с установленными выплатами, применяемых Группой, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по пенсионным планам на отчетную дату с учетом корректировок по непризнанным актуарным прибылям и убыткам, а также стоимости прошлых услуг. Все пенсионные планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными. Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений актуарных допущений и превышающие 10% стоимости активов или 10% обязательств по плану с установленными выплатами, отражаются на прибыли или убытке на протяжении среднего срока, оставшегося до окончания трудовой деятельности работников.

***Вознаграждения работникам***

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

***Обязательства по охране окружающей среды***

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете в том случае, если обязательство уже имеет место, существует вероятность выплат и величина ущерба может быть оценена с достаточной степенью точности.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

**Взаимозачет**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

**Отчетность по сегментам**

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно. Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии.

Группа получает доход от производства электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (см. Примечание 32).

**Изменения в представлении финансовой отчетности**

Там, где это необходимо, сопоставимые данные были откорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего года.

Группа пересмотрела Консолидированный Отчет о Финансовом Положении Группы за 2011 год для отражения эффекта от реклассификации некоторых строк отчетности. Данные, представленные в отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2011 года и эффект от их реклассификации приведены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Представлено в отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2011	Реклассификация	Представлено в текущей отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2011
Основные средства	120 655 949	(109 808)	120 546 141
Инвестиционная собственность	-	109 808	109 808
Нематериальные активы	-	448 505	448 505
Прочие внеоборотные активы	504 727	(448 505)	56 222
Дебиторская задолженность	12 657 597	(525 950)	12 131 647
Предоплата по налогу на прибыль	-	525 950	525 950
Краткосрочные кредиты и займы	11 399 436	99 990	11 499 426
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	9 032 346	(99 990)	8 932 356

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Изменения в представлении финансовой отчетности (продолжение)***

Группа пересмотрела Консолидированный Отчет о Совокупном Доходе за 2011 год для отражения эффекта от реклассификации прочих операционных доходов и операционных расходов. Данные, представленные в отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2011 и эффект от их реклассификации приведены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Представлено в отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2011</b>	<b>Реклассификация</b>	<b>Представлено в текущей отчетности за год, закончившийся 31 Декабря 2011</b>
Операционные расходы	(53 207 168)	(570 037)	(53 777 205)
Прочие операционные доходы	-	570 037	570 037

Изменения в представлении финансовой отчетности, внесенные в 2012 году, не оказали существенного влияния на Консолидированный Отчет о Финансовом Положении Группы, Консолидированный Отчет о Совокупном Доходе и Консолидированный Отчет о Движении Денежных Средств, поэтому Группа не приводит Консолидированный Отчет о Финансовом Положении Группы и информацию в раскрытиях на 1 Января 2011 года.

**Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Группа делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах.

Кроме того, руководство также делает некоторые суждения и оценки при применении тех или иных принципов учетной политики. Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в последующем финансовом году, включают следующие:

***Резерв под обесценение основных средств***

На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости основных средств и объектов незавершенного строительства Группы. В случае существования таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости, полученной от его использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и руководство определяет, что стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 7.

***Сроки полезного использования основных средств***

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.



**Примечание 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

***Сроки полезного использования основных средств (продолжение)***

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 579 063 тыс. руб. или уменьшиться на 489 711 тыс. руб. за год, закончившийся 31 Декабря 2012 г. (за год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.: увеличиться на 481 317 тыс. руб. или уменьшиться на 418 326 тыс. руб.).

***Вероятность возврата дебиторской задолженности***

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (см. Примечание 31).

***Пенсионные обязательства***

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 Декабря 2012 года, перечислены в Примечании 19.

***Признание отложенного налогового актива***

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями, использованными в бизнес-плане, являются будущие тарифы на тепло и отпуск тепла.

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в настоящей финансовой отчетности на 31 Декабря 2012 года в сумме 535 692 тыс. руб. (на 31 Декабря 2011 года - 728 389 тыс. руб.). В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций**

В Российской Федерации не были приняты новые стандарты и интерпретации, которые вступили бы в силу для Группы с 1 января 2012 г., при этом Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) принял следующие стандарты и интерпретации:

***Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты).*** Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

**Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные для текущего периода.** Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, принятых в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

**МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)** заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты)** заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC)13 «Совместно контролируемые предприятия - неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты)** применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты)** направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

**МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»** (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением описанного выше, остались без изменений. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты) вносят изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

**Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на финансовую отчетность Группы.

**«Раскрытия - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Изменение к МСФО (IFRS) 7** (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

**Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.).** Усовершенствования содержат изменения пяти стандартов. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы.

МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытка, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8.

Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

**Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.).** В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 11 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период.

Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

**Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности - Государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу с 1 января 2013 г.).** Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

**Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации:** Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Более того, СМСФО принял другие новые стандарты и интерпретации:

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка».** МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Его основные отличия от МСФО (IAS) 39:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается.
- Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

**Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).** Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

**Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).** Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами**

Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

На 31 Декабря 2012 и 31 Декабря 2011 годов Правительство Российской Федерации являлось конечным контролирующим бенефициаром Группы (см. Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируруемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 Декабря 2012 и 2011, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 Декабря 2012 и 2011 годов.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Группа Газпром и её дочерние компании (компании, контролируемые государством)**

Операции с ОАО «Газпром» и дочерними компаниями были следующими:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
<b>Реализация</b>		
Продажа электроэнергии	792 423	498 172
Продажа тепла	-	522
<b>Итого реализация</b>	<b>792 423</b>	<b>498 694</b>
<b>Покупка</b>		
Покупка электроэнергии	(58 271)	(106 073)
Покупка топлива	(23 758 143)	(23 120 999)
Расходы в виде процента	(32 450)	(42 455)
Прочее	(603 276)	(361 689)
<b>Итого покупка</b>	<b>(24 452 140)</b>	<b>(23 631 216)</b>

Все продажи и закупки совершаются на рыночных условиях. ООО Газпром Межрегионгаз является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

Сальдо расчетов с дочерними компаниями Группы Газпром на конец периода было следующим:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	72 371	47 382
Денежные средства и их эквиваленты	929	2
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1 174 756	407 286
Заемные средства (банковские кредиты и выпущенные облигации)	376 644	352 182

**Предприятия, контролируемые государством**

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Общество получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
<b>Выручка</b>		
Реализация тепловой энергии	11 626 550	11 750 374
Реализация электрической энергии	6 421 223	5 820 592
Прочая реализация	166 835	59 670
<b>Итого выручка</b>	<b>18 214 608</b>	<b>17 630 636</b>
<b>Расходы</b>		
Расходы по использованию воды	(2 098 373)	(2 098 235)
Покупка электрической энергии	(4 377)	(3 259)
Передача тепловой энергии	(558 400)	(533 499)
Расходы по выплате процентов	(1 641 398)	(1 046 001)
Услуги по обеспечению безопасности	(287 375)	(275 830)
Операционная аренда	(107 963)	(102 528)
Транспортные расходы	(11 110)	(12 163)
Доход в виде процента	14 823	442
Прочие расходы	(888 161)	(974 092)
<b>Итого расходы</b>	<b>(5 582 334)</b>	<b>(5 045 165)</b>

**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Предприятия, контролируемые государством (продолжение)**

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 Декабря 2012 года, составили 660 012 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 Декабря 2011 - 608 611 тыс. руб.).

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам с предприятиями, контролируемые государством:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	23 506	97 068
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7 728 734	6 079 512
Заемные средства	20 553 408	19 163 395
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	752 593	1 120 672

Резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении предприятий, контролируемых государством, изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	1 611 358	989 829
Начисление убытка от обесценения в течение периода	86 422	786 897
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(531 569)	(165 369)
Использование в течение периода	(272)	-
Резерв под обесценение на 31 Декабря	1 165 939	1 611 357

Некоторые операции на Оптовом Рынке Электроэнергии и Мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту - «ЦФР»). Существующая сегодня система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем государства, и предприятия Группы Газпром.

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Реализация электроэнергии	23 043 003	22 343 553
Покупка электроэнергии	(5 688 716)	(6 473 299)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1 309 405	846 384
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	269 179	401 980



**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции с прочими связанными сторонами**

Прочие связанные стороны главным образом представлены акционером компании, имеющим значительное влияние (Fortum Power and Heat OY), ассоциированным предприятием (ООО «ТГК-1 Сервис») и материнским предприятием (ООО «Газпром Энергохолдинг»).

Группа имела следующие существенные операции и сальдо расчетов с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Поступление займа от ООО Газпром Энергохолдинг (см. Примечание 17)	2 000 000	-
Реализация электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	49 944	1 082 095
Расходы на ремонт (ООО ТГК-1 Сервис)	(1 282 814)	(1 093 715)
	<b>31 Декабря 2012 г.</b>	<b>31 Декабря 2011 г.</b>
Задолженность по займу от ООО Газпром Энергохолдинг (см. Примечание 17)	2 002 322	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (ООО ТГК-1 Сервис)	66 618	17 530
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat OY)	-	67 995
Кредиторская задолженность (ООО ТГК-1 Сервис)	(665 575)	(598 144)

Операции и остатки с негосударственным пенсионным фондом раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 Декабря 2012 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 239 098 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2011 года: 689 506 тыс. руб.). Обязательства по реализации раскрыты в Приложение 29.

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Предприятия, контролируемые государством	1 572	567 263
Операции с прочими связанными сторонами	237 526	122 244
<b>Итого</b>	<b>239 098</b>	<b>689 507</b>

**Сделки с ключевым персоналом**

В состав ключевого персонала входят члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении основному руководству по видам выплат:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Заработная плата	60 815	52 849
Краткосрочные премиальные выплаты	54 278	68 379
Вознаграждение Совету Директоров	24 338	12 734
Выходные пособия	5 110	27 708
Выплаты по случаю юбилея	148	-
<b>Итого</b>	<b>144 689</b>	<b>161 670</b>

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

*Сделки с ключевым персоналом (продолжение)*

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Задолженность перед ключевым персоналом	2 145	603

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 7. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2011 года	20 550 508	16 662 713	44 967 657	39 247 988	24 378 957	26 075 149	171 882 972
Эффект реклассификации	186 357	166 174	655 151	15 905	-	(1 023 587)	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	20 736 865	16 828 887	45 622 808	39 263 893	24 378 957	25 051 562	171 882 972
Поступления	24 206	-	8 737	32 388	13 299 827	278 021	13 643 179
Внутреннее перемещение	2 248 849	45 158	8 869 556	2 553 656	(23 513 042)	9 795 823	-
Выбытие	(46 165)	(2 982)	(38 597)	(263 834)	(50 640)	(260 234)	(662 452)
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	(20 612)	(20 612)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>22 963 755</b>	<b>16 871 063</b>	<b>54 462 504</b>	<b>41 586 103</b>	<b>14 115 102</b>	<b>34 844 560</b>	<b>184 843 087</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>							
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(5 957 904)	(7 236 078)	(11 842 365)	(16 305 040)	(59 316)	(9 936 128)	(51 336 831)
Эффект реклассификации	(102 997)	(37 696)	(804 569)	(2 521)	-	947 783	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(6 060 901)	(7 273 774)	(12 646 934)	(16 307 561)	(59 316)	(8 988 345)	(51 336 831)
Амортизационные отчисления	(633 986)	(281 870)	(1 753 640)	(1 216 643)	-	(1 523 183)	(5 409 322)
Выбытие	35 323	1 761	44 122	211 186	-	116 008	408 400
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	1 832	1 832
Восстановление убытка от обесценения за период	158 804	-	26 797	250 535	38 652	74 580	549 368
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>(6 500 760)</b>	<b>(7 553 883)</b>	<b>(14 329 655)</b>	<b>(17 062 483)</b>	<b>(20 664)</b>	<b>(10 319 108)</b>	<b>(55 786 553)</b>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	14 675 964	9 555 113	32 975 874	22 956 332	24 319 641	16 063 217	120 546 141
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	16 462 995	9 317 180	40 132 849	24 523 620	14 094 438	24 525 452	129 056 534

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

Первоначальная стоимость	Производствен- ные здания	Гидротехничес- кие сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 Декабря 2010 года	17 576 894	16 644 373	28 521 382	31 453 991	31 415 949	20 414 722	146 027 311
Эффект реклассификации	(70 178)	(1)	2 726 936	(186 256)	4	(2 470 505)	-
Сальдо на 31 Декабря 2010 года	17 506 716	16 644 372	31 248 318	31 267 735	31 415 953	17 944 217	146 027 311
Поступления	589 859	-	85 029	6 895 464	18 597 517	485 607	26 653 476
Внутреннее перемещение	2 741 616	38 761	13 712 084	1 136 776	(25 455 588)	7 826 351	-
Выбытие	(241 973)	(2 552)	(71 687)	(51 987)	(178 925)	(91 428)	(638 552)
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(45 710)	(17 868)	(6 087)	-	-	(89 598)	(159 263)
<b>Балансовая стоимость на 31 Декабря 2011 года</b>	<b>20 550 508</b>	<b>16 662 713</b>	<b>44 967 657</b>	<b>39 247 988</b>	<b>24 378 957</b>	<b>26 075 149</b>	<b>171 882 972</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>							
Сальдо на 31 Декабря 2010 года	(5 271 431)	(6 972 277)	(8 083 841)	(15 244 018)	(46 946)	(11 389 277)	(47 007 790)
Эффект реклассификации	1 081	(1)	(2 433 252)	31 744	-	2 400 428	-
Сальдо на 31 Декабря 2010 года	(5 270 350)	(6 972 278)	(10 517 093)	(15 212 274)	(46 946)	(8 988 849)	(47 007 790)
Амортизационные отчисления	(797 688)	(277 767)	(1 394 014)	(1 123 612)	-	(1 081 712)	(4 674 793)
Выбытие	94 576	1 886	65 273	30 846	-	71 838	264 419
Реклассификация во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	21 765	12 081	3 949	-	-	70 955	108 750
Начисление убытка от обесценения за период	(6 207)	-	(480)	-	(12 370)	(8 360)	(27 417)
<b>Балансовая стоимость на 31 Декабря 2011 года</b>	<b>(5 957 904)</b>	<b>(7 236 078)</b>	<b>(11 842 365)</b>	<b>(16 305 040)</b>	<b>(59 316)</b>	<b>(9 936 128)</b>	<b>(51 336 831)</b>
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2010 года	12 236 366	9 672 094	20 731 225	16 055 461	31 369 007	8 955 368	99 019 521
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2011 года	14 592 604	9 426 635	33 125 292	22 942 948	24 319 641	16 139 021	120 546 141

**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят строящиеся генерирующие станции.

В состав прочих основных средств включено оборудование по передаче электроэнергии, автомобили, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства 31 декабря 2012 года, составляет 1 824 972 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 004 201 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе прочих долгосрочных активов (см. Примечание 10) и в составе дебиторской задолженности (см. Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 8% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составляет 981 301 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 7% за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 699 099 тыс. руб.).

Неденежные поступления основных средств составляют 800 997 тыс. руб. (в 2011 году - 8 497 895 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2012 году в основном составляли взаимозачеты (в 2011 году - взнос основных средств в Уставной капитал ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» (см. Примечание 1).

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 96 130 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года: 117 606 тыс. руб.).

**Обесценение**

Как указано в Примечании 3, руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Анализ на наличие индикаторов обесценения был проведен по шести подразделениям, генерирующим денежные потоки: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Тепловая сеть, Кольский филиал, Карельский филиал и Мурманская ТЭЦ.

По подразделениям, генерирующим денежные потоки, признаков обесценения обнаружено не было. В 2012 году руководство Группы пересмотрело оценку значения тарифов на продажу тепловой энергии, используемой для расчета дисконтированных потоков денежных средств для проведения теста обесценения основных средств подразделения Мурманская ТЭЦ. Новая оценка составляет 1 918 руб./Гкал (в 2011 году - 1 730 руб./Гкал). Изменение бухгалтерской оценки применяется перспективно и приводит к восстановлению обесценения основных средств и незавершенного строительства Мурманской ТЭЦ в сумме 549 368 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года руководство признало убыток от обесценения основных средств Мурманской ТЭЦ в размере 27 417 тыс. руб.).

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств на 2013-2015 годы, основывались на параметрах «Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» опубликованного Министерством Экономического Развития Российской Федерации 20 Сентября 2012 года. Дальнейшее прогнозирование основывалось на параметрах «Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года», опубликованного Министерством Экономического Развития Российской Федерации 27 Апреля 2012 года. Следующие ключевые параметры были использованы для прогнозирования будущих денежных потоков: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо в 2013 году, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является приемлемым, поскольку ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение 5 лет. При этом период прогнозирования денежных потоков определялся средним оставшимся сроком жизни тестируемых активов, генерирующих денежные потоки.

**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

**Обесценение (продолжение)**

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 Декабря 2012 года:

- Средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 Декабря 2006 года с учетом последней инвестиционной программы Группы и составили:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Ставка дисконтирования до налогообложения, % годовых	Средний оставшийся срок полезного использования, годы
Кольский филиал	15.40	21
Карельский филиал	15.05	20
ГЭС Невского филиала	15.31	26
ТЭЦ Невского филиала	14.44	23
Теплосеть Санкт-Петербурга	14.64	18
Мурманская ТЭЦ	17.18	10

Активы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетными сегментами, к которым они принадлежат (см. Примечание 32).

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения. В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то убыток от обесценения по состоянию на 31 Декабря 2012 года составил бы 2 953 960 тыс. руб. (на 31 Декабря 2011 года: 1 869 328 тыс. руб.).

**Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные компании**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Инвестиции в ООО ТГК-1 Сервис	2 600	2 600
Инвестиции в ОАО Хибинская тепловая компания	448 300	48 300
<b>Итого инвестиции</b>	<b>450 900</b>	<b>50 900</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года доля участия Группы в ОАО "Хибинская тепловая компания" составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров ОАО "Хибинской тепловой компании" и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в ОАО "Хибинская тепловая компания" были отражены в составе инвестиций в ассоциированные компании.

С февраля по май 2012 года был оплачен денежными средствами дополнительный взнос в уставный капитал ОАО «Хибинская тепловая компания» в размере 400 000 тыс. руб., доля владения при этом осталась без изменений, так как второй участник сделал эквивалентный взнос.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 Декабря 2012 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО ТГК-1 Сервис	1 016 440	951 122	1 694 839	13 743	26%	Россия
ОАО Хибинская тепловая компания	2 037 641	1 137 934	4 844	2 620	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>3 054 081</b>	<b>2 089 056</b>	<b>1 699 683</b>	<b>16 363</b>		

**Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)**

Ниже представлена информация по состоянию на 31 Декабря 2011 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО ТГК-1 Сервис	798 916	746 851	1 271 476	45 470	26%	Россия
ОАО Хибинская тепловая компания	612 815	515 728	-	1 489	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>1 411 731</b>	<b>1 262 579</b>	<b>1 271 476</b>	<b>46 959</b>		

**Примечание 9. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Текущий налог на прибыль	(236 034)	(30 679)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 639 954)	(1 353 618)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 875 988)</b>	<b>(1 384 297)</b>

Налогооблагаемая прибыль обществ Группы рассчитана по ставке 20%, которая была определена Правительством Российской Федерации на 2012 и 2011 годы. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Прибыль до налогообложения	8 117 878	5 286 063
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 623 576)	(1 057 213)
Налоговый эффект от рисков, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(252 412)	(264 617)
Начисление резерва по налогу на прибыль	-	(62 467)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 875 988)</b>	<b>(1 384 297)</b>

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль**

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20% на 31 Декабря 2012 и 2011 годов, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. В связи с существующей структурой Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемых прибылей, если они относятся к разным предприятиям, консолидируемым при составлении данной финансовой отчетности. Таким образом, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного убытка. Соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто, если они относятся к одному предприятию-налогоплательщику.

**Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)**

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)**

Отложенные налоговые обязательства:	31 Декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 Декабря 2011 г.
Основные средства	(9 980 562)	(1 623 339)	-	(8 357 223)
Финансовые вложения	2 166	105	-	2 061
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(587 914)	(84 232)	-	(503 682)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	238 760	19 358	-	219 402
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	207 358	207 358	-	-
Долгосрочные займы	-	1 016	-	(1 016)
Прочие	25 412	3 934	-	21 478
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(10 094 780)</b>	<b>(1 475 800)</b>	<b>-</b>	<b>(8 618 980)</b>

Отложенные налоговые обязательства:	31 Декабря 2011 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 Декабря 2010 г.
Основные средства	(8 357 223)	(1 136 507)	(1 396 294)	(5 824 422)
Финансовые вложения	2 061	(844)	-	2 905
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(503 682)	(258 951)	-	(244 731)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	219 402	40 766	-	178 636
Долгосрочные займы	(1 016)	43 059	-	(44 075)
Прочее	21 478	(12 954)	-	34 432
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(8 618 980)</b>	<b>(1 325 431)</b>	<b>(1 396 294)</b>	<b>(5 897 255)</b>



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах рублей)

**Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)**

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)**

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 Декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Выбытие дочерней компаний	31 Декабря 2011 г.
Основные средства	(2 942)	(120 410)	(4 165)	121 633
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	404 747	10 978	(24 378)	418 147
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	108 727	(54 807)	-	163 534
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	25 052	219	-	24 833
Прочее	108	(134)	-	242
<b>Итого отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>535 692</b>	<b>(164 154)</b>	<b>(28 543)</b>	<b>728 389</b>

Отложенные активы по налогу на прибыль	31 Декабря 2011 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	31 Декабря 2010 г.
Основные средства	121 633	(9 715)	131 348
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	418 147	6 946	411 201
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	163 534	(10 339)	173 873
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	24 833	(12 113)	36 946
Прочее	242	(2 966)	3 208
<b>Итого отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>728 389</b>	<b>(28 187)</b>	<b>756 576</b>

**Примечание 10. Прочие внеоборотные активы**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентная)	92 889	4 127
Займы выданные	15 041	20 010
Простые векселя	6 969	1 051
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>114 899</b>	<b>25 188</b>
Налог на добавленную стоимость в предоплате по капитальному строительству	-	31 034
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>114 899</b>	<b>56 222</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	668 874	303 902
Валютные банковские счета в Евро	51 101	71 643
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>719 975</b>	<b>375 545</b>

**Примечание 12. Краткосрочные инвестиции**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Заем выданный	8 164	5 847
Векселя	100	-
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>	<b>8 264</b>	<b>5 847</b>

**Примечание 13. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи**

На 31 Декабря 2012 года основные средства остаточной стоимостью 26 705 тыс. руб. были классифицированы как активы, предназначенные для продажи (на 31 Декабря 2011: 50 512 тыс. руб. Движение активов, предназначенных для продажи за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

31 Декабря 2011	Реализация	Классификация в категорию активы, предназначенные для продажи	31 Декабря 2012
50 512	46 439	22 632	26 705

31 Декабря 2010	Реализация	Классификация в категорию активы, предназначенные для продажи	31 Декабря 2011
184 324	184 324	50 512	50 512

**Примечание 14. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 774 328 тыс. руб. (31 Декабря 2011: 2 008 002 тыс. руб.)	12 782 984	9 671 241
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 тыс. руб. (31 Декабря 2011: 0 тыс. руб.)	219 834	222 826
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>13 002 818</b>	<b>9 894 067</b>
НДС к возмещению	750 693	2 057 122
Авансы, выданные поставщикам	96 939	165 337
Прочие налоги к возмещению	3 663	15 121
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская</b>	<b>13 854 113</b>	<b>12 131 647</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах рублей)

**Примечание 14. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Конечные потребители	8 847 858	7 053 203
Оптовые покупатели	2 844 569	1 892 652
Свободный рынок	1 309 405	846 384
Экспорт	986	101 828
<b>Итого</b>	<b>13 002 818</b>	<b>9 894 067</b>

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по договорным обязательствам на дату составления отчетности:

	Полностью реализованная	Просроченная задолженность	Безнадежная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31 Декабря 2012 г.	7 596 050	5 406 768	1 774 328
Итого дебиторская задолженность на 31 Декабря 2011 г.	5 578 553	4 315 514	2 008 002

Не просроченная и не обесцененная торговая дебиторская задолженность относится к независимым контрагентам, по которым не отмечено неисполнения обязательств. Данная торговая дебиторская задолженность относится к большому количеству несущественных конечных потребителей, таким образом, кредитный риск в достаточно большой степени распределен.

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующую структуру по времени возникновения:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
До 45 дней	1 157 624	1 084 021
От 45 до 90 дней	597 548	344 096
Более 90 дней	3 651 596	2 887 397
<b>Итого</b>	<b>5 406 768</b>	<b>4 315 514</b>

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительной к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается быть погашенной в 2013.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 Января</b>	<b>2 008 002</b>	<b>1 326 951</b>
Начисление убытка от обесценения в течение периода	333 684	925 274
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(531 569)	(243 099)
Использование в течение периода	(35 789)	(1 124)
<b>Резерв под обесценение на 31 Декабря</b>	<b>1 774 328</b>	<b>2 008 002</b>
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	3 211	13 429

**Примечание 15. Запасы**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Топливо	1 808 324	1 969 934
Запчасти	295 469	472 969
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	481 940	469 766
<b>Итого материалы</b>	<b>2 585 733</b>	<b>2 912 669</b>

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 5 430 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2011 года: 5 430 тыс. руб.).

**Примечание 16. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 31 Декабря 2012 и 31 Декабря 2011 года составлял 38 543 414 тыс. руб. включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

**Эмиссионный доход**

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

**Резерв по объединению**

На 31 Декабря 2012 и 31 Декабря 2011 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

**Дивиденды**

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Компании является основой для распределения прибыли и других ассигнований. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. В 2012 году чистая прибыль Компании, опубликованная в ежегодной отчетности, составила 3 353 415 тыс. руб. (в 2011 году: 3 757 318 тыс. руб.). Исходящий остаток накопленной прибыли, включая прибыль текущего года, составил 4 417 195 тыс. руб. (на 31 Декабря 2011 года: 1 123 429 тыс. руб.). При этом законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, подвержены интерпретациям. Соответственно, по мнению руководства, в настоящей консолидированной финансовой отчетности нецелесообразно раскрывать сумму распределяемых резервов.

На Общем годовом собрании акционеров 18 Июня 2012 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2011 года в сумме 187 865 тыс. руб. (в 2011 году: 180 347 тыс. руб. по результатам 2010 года).

**Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Обязательства по финансовой аренде (долгосрочная часть)	-	25 331
Банковские кредиты и выпущенные облигации	26 159 467	22 442 415
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>26 159 467</b>	<b>22 467 746</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

	Валюта	Эффективная ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Долгосрочные облигации	Рубли	6.7%	2014	2 894 187	2 894 187
Долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	2014	409 918	1 166 747
Долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	2021	2 002 500	2 002 260
Долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	2022	2 052 500	-
ООО «Газпром Энергохолдинг»	Рубли	8.5%	2015	2 002 322	-
ОАО «Мосэнерго»	Рубли	1.5%	2011	-	8
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2014	283 446	491 763
Северная Экологическая Финансовая Корпорация	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	50 658	73 740
ОАО «Альфа-Банк»	Евро	ЕВРИБОР + 3.5%	2014	10 980	-
ОАО «АБ Россия»	Рубли	7-8.5%	2013	-	1 200 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	Рубли	9.2-9.5%	2014	7 054 546	4 568 544
ОАО «ВТБ»	Рубли	6.7-9.5%	2014	4 010 287	4 686 495
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	9%	2014	8 506 940	8 205 803
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубли	9.25%	2014	2 494 983	2 805 328
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Евро	ЕВРИБОР + 2.8%	2014	885 310	-
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли	9.3%	2014	1 001 524	2 001 835
ОАО АКБ «МБРР»	Рубли	6.7%	2013	-	600 661
ОАО «МТС-Банк»	Рубли	6.7%	2013	600 659	-
ОАО «ВБРР»	Рубли	3.75-4.1%	2013	-	295
ОАО АКБ «Росбанк»	Рубли	9.1%	2014	1 505 451	1 984 665
ОАО «Банк Санкт-Петербург»	Рубли	9.3%	2014	100 000	-
				<b>35 866 211</b>	<b>32 682 331</b>
За вычетом: текущей части Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	2013	(9 267)	(1 166 747)
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	6.7%	2013	(2 894 187)	-
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	2013	(2 500)	(2 260)
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	2013	(52 500)	-
ООО «Газпром энергохолдинг»	Рубли	8.5%	2013	(2 322)	-
ОАО «Мосэнерго»	Рубли	1.5%	2011	-	(8)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2013	(190 610)	(203 268)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2013	(20 487)	(21 651)
ОАО «ВТБ»	Рубли	6.7-9.5%	2013	(10 287)	(1 209 995)
ОАО АКБ «Росбанк»	Рубли	9.1%	2013	(855 651)	(213 455)
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли	9.3%	2013	(1 524)	(2 001 835)
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубли	6.7-9.5%	2013	(4 983)	(1 680 823)
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Евро	ЕВРИБОР + 2.8%	2013	(281)	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	Рубли	9.2-9.5%	2013	(54 546)	(33 115)
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	6.7-9.45%	2013	(5 006 940)	(3 705 803)
ОАО «МТС-Банк»	Рубли	6.7%	2013	(600 659)	-
ОАО АКБ «МБРР»	Рубли	6.7%	2012	-	(661)
ОАО «ВБРР»	Рубли	3.75-4.1%	2013	-	(295)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации</b>				<b>26 159 467</b>	<b>22 442 415</b>

**Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

**Соответствие условиям соглашений**

В соответствии с договорами предоставления долгосрочных займов Группа обязана выполнять определенные финансовые и нефинансовые условия соглашений. Наиболее важными и значительными из них являются следующие:

- поддерживать определенные соотношения между прибылью до амортизации, процентов и налогов и финансовыми расходами, общей задолженности к капиталу, текущих активов к краткосрочным обязательствам;
- поддерживать ликвидность и отношение задолженности к активам.

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. Группа не нарушала условия соглашений в 2012 и 2011 годах. За исключением нарушения одной ковенанты по соглашению с ВТБ в 2012 году, однако Группа получила от Банка вейвер до 31 Декабря 2012 года.

**Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	74 769	-
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>74 769</b>	<b>-</b>

**Примечание 19. Пенсионные обязательства**

Группа использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ), а часть с привлечением НПФ «ГАЗФОНД» (ГАЗФОНД). Пенсионные планы с установленными взносами являются незначительными для раскрытия.

Пенсионные планы с установленными выплатами через НПФЭ предусматривают ежемесячное перечисление сумм пенсий после выхода работника на пенсию. Годовой взнос производится Группой на солидарный счет в негосударственный пенсионный фонд. Сумма взноса определяется бюджетом Группы и считается достаточной для финансирования, по крайней мере, текущих пенсионных выплат. Взносы не могут быть признаны активами плана, так как Группа имеет возможность востребовать их. Пенсионные выплаты выплачиваются с солидарного счета с момента выхода участника плана на пенсию.

Пенсионные планы с установленными выплатами через ГАЗФОНД предусматривают ежемесячное перечисление сумм пенсий после выхода работника на пенсию. При увольнении пенсионные обязательства Группы полностью зачитываются взносами на индивидуальный счет каждого отдельного участника. Сумма взноса определяется бюджетом Группы и считается достаточной для финансирования, по крайней мере, текущих пенсионных выплат. Группа не имеет активов плана, так как на отдельных счетах его активных участников взносы не аккумулируются.

Дополнительно к программам негосударственного пенсионного обеспечения через НПФЭ и ГАЗФОНД Группа предоставляет финансовую поддержку пенсионерам, которые уже выполнили свои обязательства перед Группой, и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности такие, как единовременно выплачиваемые суммы в момент увольнения, единовременную материальную помощь и прочие.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 Декабря 2012 года и 31 Декабря 2011 года.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах рублей)

**Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)**

Обязательства по пособиям, отраженные в отчете о финансовом положении:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	812 427	821 946
Балансовая стоимость нефондированных обязательств	812 427	821 946
Непризнанный чистый актуарный убыток	146 466	130 330
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(44 293)	(60 651)
<b>Чистые пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе</b>	<b>914 600</b>	<b>891 625</b>

Расход по пособиям, отраженный в прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Стоимость текущих услуг	31 734	53 703
Расходы по процентам	66 890	74 421
Стоимость прошлых услуг	9 140	11 781
Актуарные убытки по обязательствам	(20 977)	(8 710)
Выходные пособия	-	(50 835)
<b>Итого</b>	<b>86 787</b>	<b>80 360</b>

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	821 946	919 323
Стоимость текущих услуг	31 734	53 703
Расходы по процентам	66 890	74 421
Стоимость прошлых услуг	(7 218)	8 133
Выплаченные пенсии	(63 813)	(80 396)
Актуарные убытки	(37 112)	(153 238)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>812 426</b>	<b>821 946</b>

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Корректировки на основе опыта		
Балансовая стоимость пенсионных обязательств	812 426	821 946
Прибыли (убытки) в результате корректировок на основе опыта в отношении обязательств плана	83 084	(34 600)

Основные актуарные допущения (%):

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	7%	8.30%
Будущий рост заработной платы	9.1%	7.10%
Будущий уровень инфляции	4.80%	5.60%
Уровень текучести персонала	5.40%	4.90%

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2013 году, составляет 71 674 тыс. руб.

**Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)**

Эффект от увеличения и уменьшения на один процент предполагаемой ставки дисконтирования, а также эффект от увеличения и уменьшения на пять процентов уровня предполагаемой текучести персонала является следующим:

	Базовое значение	Ставка дисконтирования		Уровень текучести персонала	
		8%	6%	6.5%	4.5%
Работники	621 491	560 817	695 690	606 839	629 923
Пенсионеры	190 935	176 387	207 814	190 937	190 937
<b>Итого</b>	<b>812 426</b>	<b>737 204</b>	<b>903 504</b>	<b>797 776</b>	<b>820 860</b>



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Обязательства по финансовой аренде (краткосрочная часть)	25 330	47 618
Банковские кредиты и выпущенные облигации	10 560 976	11 451 808
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>10 586 306</b>	<b>11 499 425</b>

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
ОАО «ВТБ»	Рубли	13.02-13.53%	617 566	1 211 892
ОАО «Газпромбанк»	Рубли	11.5-12%	236 666	-
<b>Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:</b>				
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	6.7%	2 894 187	-
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	9 267	1 166 747
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	2 500	2 260
Выпущенные долгосрочные облигации	Рубли	7.6%	52 500	-
ООО «Газпром Энергохолдинг»	Рубли	8.5%	2 322	-
ОАО «Мосэнерго»	Рубли	1.5%	-	8
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР + 2%	20 487	21 651
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	190 610	203 268
ОАО «ВТБ»	Рубли	6.7%	10 287	1 209 995
ОАО АКБ «Росбанк»	Рубли	9.1%	855 651	213 455
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли	9.3%	1 524	2 001 835
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Рубли	6.7-9.5%	4 983	1 680 823
Евро		ЕВРИБОР + 2.8%	281	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	Рубли	9.2-9.5%	54 546	33 115
ОАО «Сбербанк России»	Рубли	6.7-9.45%	5 006 940	3 705 803
ОАО «МТС-Банк»	Рубли	6.7%	600 659	-
ОАО АКБ «МБРР»	Рубли	6.7%	-	661
ОАО «ВБРР»	Рубли	3.75-4.1%	-	295
<b>Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации</b>			<b>10 560 976</b>	<b>11 451 808</b>

**Примечание 21. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 920 819	3 671 020
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 524 663	3 272 017
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	232 475	469 772
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>6 677 957</b>	<b>7 412 809</b>
Авансы полученные	1 122 818	990 771
Кредиторская задолженность перед персоналом	626 720	528 776
<b>Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>8 427 495</b>	<b>8 932 356</b>

**Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	<b>31 Декабря 2012 г.</b>	<b>31 Декабря 2011 г.</b>
Налог на добавленную стоимость к уплате	561 617	340 979
Налог на имущество	175 937	255 043
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	94 001	72 480
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	55 403	47 914
Налог на воду	14 635	13 553
Прочие налоги	6 177	13 046
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>907 770</b>	<b>743 015</b>

На 31 Декабря 2012 и 31 Декабря 2011 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

**Примечание 23. Прочая реализация**

	<b>31 Декабря 2012 г.</b>	<b>31 Декабря 2011 г.</b>
Подключение новых потребителей тепловой энергии	670 714	386 960
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	139 671	-
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	63 632	24 878
Услуги железнодорожного транспорта	56 622	51 031
Перевалка мазута	22 748	26 043
Прочие	171 092	121 489
<b>Итого прочая реализация</b>	<b>1 124 479</b>	<b>610 401</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 24. Расходы по текущей деятельности**

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Расходы на топливо	27 213 524	24 893 005
Вознаграждение работникам	6 566 947	6 381 293
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	4 901 280	5 939 366
Амортизация основных средств	5 409 322	4 674 793
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 768 670	2 831 077
Расходы по водоснабжению	2 098 396	2 098 235
Налоги, кроме налога на прибыль	755 467	1 175 910
Расходы на услуги операторов рынка	714 339	785 307
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(194 674)	695 603
Расходы на приобретение прочих материалов	692 864	575 677
Передача тепловой энергии	558 400	533 499
Расходы на аренду	270 443	216 678
Расходы на страхование	251 800	245 676
Амортизация нематериальных активов	168 901	144 971
Амортизация инвестиционной собственности	8 325	-
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(166 349)	13 324
Резерв (восстановление резерва) под обесценение запасов	-	(28 818)
Расходы на содержание вневедомственной охраны	396 297	376 951
ИТ услуги	331 358	316 137
Услуги связи	235 676	225 224
Расходы на услуги по сбору оплаты	194 097	206 020
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	134 731	222 336
Прочие операционные расходы	1 381 635	1 254 941
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>54 691 449</b>	<b>53 777 205</b>

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 197 118 тыс. руб. (в 2011 году в сумме - 1 273 283 тыс. руб.).

В 2012 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 1 215 497 тыс. руб. (в 2011 году - 930 873 тыс. руб.).

**Примечание 25. Прочие операционные доходы**

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Прибыль/убыток от реализации прочих активов	560 753	(20 231)
Пени и штрафы	332 319	273 978
Страховые выплаты	211 172	8 227
Доход от сдачи имущества в аренду	150 820	125 126
Прибыль от продажи дочерней компании (см. Примечание 26)	96 057	-
Прибыль от продажи материалов	14 866	29 129
Прочие операционные доходы	150 918	153 808
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>1 516 905</b>	<b>570 037</b>

Прибыль/убыток от реализации прочих активов в 2012 представлена в основном от продажи внеоборотных активов предназначенных для продажи.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах рублей)

**Примечание 26. Выбытие дочерней компании**

27 Апреля 2012 года Группа продала 100% акций дочерней компании ООО «Кольская тепловая компания» третьей стороне по договорной цене 13 950 тыс. руб.

Чистые активы выбывшей дочерней компании на дату продажу составили:

	Дата продажи
Внеоборотные активы	31 093
Оборотные активы	81 053
Краткосрочные обязательства	(203 033)
Долгосрочные обязательства	-
<b>Чистые активы</b>	<b>(90 887)</b>
Доля Группы в выбывших активах	(82 107)
Полученное возмещение	13 950
<b>(Убыток)/прибыль от выбытия дочерней компании</b>	<b>96 057</b>

**Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы**

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Доход в виде процентов	26 505	2 198
Курсовые разницы (нетто)	14 022	-
Эффект от дисконтирования	38 174	17 496
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>78 701</b>	<b>19 694</b>
Затраты на выплату процентов	(1 769 183)	(1 521 854)
Курсовые разницы (нетто)	-	(13 637)
Эффект от дисконтирования	(50 266)	(215 315)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 819 449)</b>	<b>(1 750 806)</b>

**Примечание 28. Прибыль на акцию**

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	5 960 980	3 736 690
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 - базовая и разводненная, руб.	0.0015	0.0010

**Примечание 29. Договорные обязательства**

**Обязательства по реализации**

Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом секторе оптового рынка и конкурентном секторе. На регулируемом секторе заключены в основном договоры со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по Регулируемому договорам на поставку определяются Федеральной службой по Тарифам. Для исполнения обязательств по регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с ЗАО «ЦФР».

Для продажи электроэнергии, мощности и тепловой энергии на конкурентном рынке (свободный объем от регулируемых поставок), заключены долгосрочные договоры с ЗАО «ЦФР», а также краткосрочные двусторонние договоры с субъектами рынка.

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 Декабря 2012 определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт.ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт.ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 Декабря 2011 - не менее 150 ГВт.ч и не более 700 ГВт.ч в год с Fortum Power and Heat OY и 745 млн. кВт.ч в год со Scaent Europower).

**Примечание 29. Договорные обязательства (продолжение)**

**Обязательства по поставкам топлива**

Группой заключен ряд договоров на покупку топлива. Основным поставщиком газа является ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» (дочернее общество ОАО «Газпром», контролируемого государством); поставщиком угля – ОАО «Сланцевский завод «Полимер». Цены на природный газ и уголь, установленные в договорах, в основном определены с учетом тарифов, установленных ФСТ, публикуемых индексов инфляции и текущих рыночных цен.

**Договорные обязательства по капитальному строительству**

По состоянию на 31 Декабря 2012 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 14 122 870 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2011 года: 10 113 507 тыс. руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

**Операционная аренда**

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, на условиях операционной аренды. Сумма договорных обязательств по арендной плате определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
До года	100 995	110 355
От года до пяти лет	380 463	413 497
Более пяти лет	2 071 193	2 354 872
<b>Итого операционная аренда</b>	<b>2 552 651</b>	<b>2 878 724</b>

**Примечание 30. Условные обязательства**

**Политическая обстановка**

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль продолжают периодически и в разной степени подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

**Страхование**

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны.

У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенными видами рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков. Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована.

Менеджмент понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия существует риск того, что убыток или потери по определенным оборотным активам может иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

**Судебные разбирательства**

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

**Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)**

***Налоговое законодательство***

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Законодательные акты по российскому трансфертному ценообразованию с поправками и дополнениями вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования более технически сложные и в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития.

Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность внесения налоговыми органами корректировок трансфертного ценообразования и доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и определенным видам сделок с независимыми сторонами), если цена сделки не соответствует рыночному принципу.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях соответствия новому законодательству в области трансфертного ценообразования и полагает, что его политика ценообразования соответствует рыночному принципу.

Учитывая, что практика применения новых правил российского трансфертного ценообразования еще не закреплена, влияние любого оспаривания трансфертных цен Группы не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние подобного рода развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы.

На 31 Декабря 2012 и 2011 годов у Группы не было потенциальных обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием энергетической отрасли, специально предусматриваются налоговым и прочим законодательством. В связи с этим существует вероятность возникновения налоговых и иных претензий, основанных на законодательстве, в отношении различных интерпретаций, сделок и решений, имевших место в процессе реорганизации и реформирования.

***Охрана окружающей среды***

Законодательство в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии формирования, и позиция государственных органов по этому вопросу постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды в соответствии с действующим законодательством. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности.

**Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)**

***Охрана окружающей среды (продолжение)***

Группа владеет золоотвалами на территории Российской Федерации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» у Группы существует оценочное обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. На текущий момент руководство Группы считает, что данное обязательство не может быть надежно оценено, так как у Группы нет планов по переводу станции на другие виды топлива, что делает невозможным определение условий ликвидации золоотвалов и работ по рекультивации земель. Руководство Группы также полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на Отчет о Финансовом Положении, Отчет о Совокупном Доходе и Отчет о Движении денежных средств.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений законодательных норм и развития процессуальной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. Исходя из норм действующего законодательства, руководство полагает, что Группа не имеет существенных обязательств, связанных с устранением ущерба окружающей среде.

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками**

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

***Кредитный риск***

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Группы, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные операции Группа осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Кредитный риск (продолжение)**

В таблице ниже приведены информация о рейтингах банков и размере средств размещенных на их счетах на отчетные даты:

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>					
ОАО «Сбербанк России»	Fitch	AAA(rus)	BBB	1 186	4 508
ОАО «НБ Траст»	RusRating	A-	BB+	-	9
ОАО «Альфа-Банк»	Fitch	AA(rus)	BBB-	38 525	48 602
ОАО «ВТБ»	Fitch	AAA (rus)	BBB	22 154	92 553
ОАО «АБ Россия»	Standard & Poor's	AA- (rus)	BB-	650 107	226 170
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Fitch	AAA (rus)	BBB+	4 295	4
ЗАО «Собинбанк»	RusRating	BBB+	BB	70	73
ОАО «ТрансКредитБанк»	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB-	166	-
ОАО «Газпромбанк»	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB-	929	-
Прочие	-	-	-	2 543	3 626
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>				<b>719 975</b>	<b>375 545</b>

\* Рейтинг надежности эмитента

На отчетную дату отсутствовали существенные концентрации кредитного риска. На дату составления отчетности следующие активы характеризовались максимальной подверженностью кредитному риску, обусловленному отсутствием какого-либо обеспечения:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	719 975	375 545
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	8 264	5 847
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	13 002 818	9 894 067
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	114 899	25 188
<b>Итого</b>	<b>13 845 956</b>	<b>10 300 647</b>

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

**Рыночный риск**

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать - например, изменение процентной ставки и валютных курсов.



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах рублей)

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Валютный риск**

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 Декабря 2012 года:

	Рубли	Евро	Всего
<b>Денежные финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	668 874	51 101	719 975
Краткосрочные инвестиции	8 264	-	8 264
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 963 134	39 684	13 002 818
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	114 899	-	114 899
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>13 755 171</b>	<b>90 785</b>	<b>13 845 956</b>
<b>Денежные финансовые обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	(25 140 451)	(1 019 016)	(26 159 467)
Краткосрочные заемные средства	(10 374 928)	(211 378)	(10 586 306)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(6 752 726)	-	(6 752 726)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(42 268 105)</b>	<b>(1 230 394)</b>	<b>(43 498 499)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(28 512 934)</b>	<b>(1 139 609)</b>	<b>(29 652 543)</b>

На 31 Декабря 2011 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Евро	Всего
<b>Денежные финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	303 902	71 643	375 545
Краткосрочные инвестиции	5 847	-	5 847
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	9 792 239	101 828	9 894 067
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	25 188	-	25 188
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>10 127 176</b>	<b>173 471</b>	<b>10 300 647</b>
<b>Финансовые обязательства в валюте</b>			
Долгосрочные заемные средства	(22 127 162)	(340 584)	(22 467 746)
Краткосрочные заемные средства	(11 274 507)	(224 919)	(11 499 426)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(7 412 809)	-	(7 412 809)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(40 814 478)</b>	<b>(565 503)</b>	<b>(41 379 981)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(30 687 302)</b>	<b>(392 032)</b>	<b>(31 079 334)</b>

По состоянию на 31 Декабря 2012 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 20% (на 31 Декабря 2011 года: 20%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 227 924 тыс. руб. в год (на 31 Декабря 2011 года: 78 407 тыс. руб.).

Так как Группа не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах рублей)

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности состоит в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств и высоколиквидных ценных бумаг, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам.

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы путем группировки по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами.

На 31 Декабря 2012 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	9 361 427	11 588 383	2 354	132 897	3 347 105	8 106 027
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	27 384 346	30 435 208	243 032	819 464	8 651 009	20 721 703
Общая сумма финансовых обязательств	6 752 726	6 787 249	4 503 952	742 050	1 431 954	109 293
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>43 498 499</b>	<b>48 810 840</b>	<b>4 749 338</b>	<b>1 694 411</b>	<b>13 430 068</b>	<b>28 937 023</b>

На 31 Декабря 2011 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	6 063 194	7 511 252	13	48 460	1 472 883	5 989 896
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	27 903 978	30 682 821	325 496	1 278 359	10 575 856	18 503 110
Общая сумма финансовых обязательств	7 412 809	7 412 809	4 552 087	772 133	2 088 589	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>41 379 981</b>	<b>45 606 882</b>	<b>4 877 596</b>	<b>2 098 952</b>	<b>14 137 328</b>	<b>24 493 006</b>

**Риск изменения процентных ставок**

Текущая выручка Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие снижения процентных ставок.

По состоянию на отчетную дату подверженность Группы процентному риску представлена в таблице, где отражены ее процентные обязательства:

	Балансовая стоимость	
	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	22 025 480	20 127 162
Краткосрочные кредиты и заемные средства	10 320 209	11 272 247
<b>Инструменты с плавающей ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	4 133 987	2 340 584
Краткосрочные кредиты и заемные средства	266 097	227 179
<b>Итого финансовые инструменты</b>	<b>36 745 773</b>	<b>33 967 172</b>

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

***Риск изменения процентных ставок (продолжение)***

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования.

На базе такого сценарного анализа Группа рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1% приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 Декабря 2012 года, приблизительно на 17 375 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 Декабря 2011 года: 5 752 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

***Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой***

В течение 2012 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

***Справедливая стоимость***

Справедливая стоимость долгосрочного облигационного займа (включая текущую часть), оцененная руководством на основе прогнозируемых будущих потоков денежных средств и рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных инструментов, меньше текущей стоимости на 0 тыс. руб. по состоянию на 31 Декабря 2012 года (на 31 Декабря 2011 года меньше текущей стоимости на 5 081 тыс. руб.).

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, относятся к первому уровню.

***Управление капиталом***

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая акционерам уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных сторон и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 Декабря 2012 г., составляла 82 860 299 тыс. руб. (2011 г.: 77 087 184 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (см. Примечание 17 и 20).

**Примечание 32. Информация по сегментам**

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации (см. Примечание 3). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы электрической энергии. У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Совет директоров Группы.

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии. Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции.

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности в связи с расположением и обособленностью каждого филиала Общества. Группа выделяет семь основных отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть Санкт-Петербурга, Кольский филиал, Карельский филиал, Мурманская ТЭЦ и Кольская тепловая компания. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной консолидированной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)**

За год, закончившийся 31 Декабря 2012 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть Санкт- Петербурга	Кольский филиал	Карель- ский филиал	Мурман- ская ТЭЦ	Кольская тепловая компания	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	35 297 462	3 689 536	6 074 615	9 524 159	5 787 145	4 373 073	46 182	5 846 751	70 638 923	(6 708 642)	(1 446 479)	62 483 802
включая экспорт	-	49 944	-	747 378	-	-	-	-	797 322	-	-	797 322
Амортизация основных средств	4 636 222	279 810	2 040 301	422 844	357 959	39 844	440	22 600	7 800 020	-	(2 390 698)	5 409 322
Прибыль/убыток отчетного сегмента	(66 335)	2 348 762	410 341	3 975 610	1 295 054	82 925	(55 799)	(3 147 494)	4 843 064	-	3 274 813	8 117 877
<i>Прочие существенные неденежные операции:</i>												
Прочие существенные неденежные статьи:												
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	549 368	-	-	549 368	-	-	549 368
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>За год, закончившийся 31 Декабря 2011 года</b>												
Выручка:	33 418 981	4 384 570	5 469 594	9 583 666	4 870 335	4 467 158	39 296	5 433 254	67 666 854	(6 135 012)	(1 280 082)	60 251 760
включая экспорт	-	1 082 094	-	1 034 175	-	-	-	-	2 116 269	-	-	2 116 269
Амортизация основных средств	3 162 774	227 689	1 771 220	348 825	371 642	42 013	401	147 418	6 071 982	-	(1 397 189)	4 674 793
Прибыль/убыток отчетного сегмента	172 031	2 318 476	373 975	4 297 646	690 802	32 218	(65 357)	(3 883 297)	3 936 494	-	1 349 569	5 286 063
<i>Прочие существенные не денежные операции:</i>												
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	(27 417)	-	-	(27 417)	-	-	(27 417)

**Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)**

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой отчетности представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
<b>Исключение выручки по двусторонним договорам</b>	<b>(1 392 258)</b>	<b>(1 280 082)</b>
<i>Прочие корректировки выручки</i>	<i>(54 221)</i>	<i>-</i>
	<b>(1 446 479)</b>	<b>(1 280 082)</b>
Амортизация	2 390 698	1 397 189
(Начисление ) / Восстановление убытка от обесценения основных средств, нетто	549 368	(27 417)
Резерв по дебиторской задолженности	-	53 159
Актuarные убытки	(22 974)	36
Эффект от дисконтирования	(12 093)	(197 819)
Продажа дочерней компании	106 435	-
Исключение покупной электроэнергии по двусторонним договорам	1 392 258	1 280 082
Прочие корректировки	317 600	124 421
	<b>4 721 292</b>	<b>2 629 651</b>
<b>Итого корректировки прибыли до налогообложения</b>	<b>3 274 813</b>	<b>1 349 569</b>

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.
ТЭЦ Невского филиала	67 313 575	69 625 782
ГЭС Невского филиала	8 854 449	7 914 704
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	37 046 113	35 931 383
Кольский филиал	11 144 521	10 800 764
Карельский филиал	5 068 172	4 784 007
Мурманская ТЭЦ	3 107 776	2 806 604
Кольская тепловая компания	-	67 038
Нераспределенные сегменты	29 292 670	22 717 794
<b>Итого по сегментам</b>	<b>161 827 276</b>	<b>154 648 076</b>
Исключения	(17 234 421)	(17 191 010)
Корректировки	3 343 031	485 069
<b>Итого активы</b>	<b>147 935 886</b>	<b>137 942 135</b>

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой отчетности представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 Декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 Декабря 2011 г.
Корректировка по основным средствам	3 614 834	470 730
Резерв по дебиторской задолженности	-	-
Отложенные налоговые активы	(67 553)	193 364
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(41 535)	(11 802)
Прочие корректировки	(162 715)	(167 223)
<b>Итого корректировки</b>	<b>3 343 031</b>	<b>485 069</b>

**Примечание 32.        Информация по сегментам (продолжение)**

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность, денежные средства на счетах в банках, депозиты, материалы и основные средства, контроль за которыми осуществляет руководство.


Руководством Общества не рассматривается информация об обязательствах операционных сегментов с целью принятия решения о распределении ресурсов, ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

**Примечание 33.        События после отчетной даты**

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 1 113 785 тыс. руб. и краткосрочных кредитов на общую сумму 1 378 815 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 2 817 883 тыс. руб.

В марте 2013 года ОАО «Мурманская ТЭЦ» получила субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 150 000 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

  
В.Я. Соколов, Директор, ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»  
15 марта 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 64 (шестьдесят четыре) листа.